

3. napirendi pont
A Felügyelőbizottság jelentése a 2024. évi munkájáról

Beszámoló a Felügyelőbizottság 2024. évi munkájáról

A Felügyelőbizottság 2024. évben 6 fővel látta el feladatát, 7 alkalommal ülésezett.

Az Üzemi tanács jelölése alapján a Közgyűlés döntött a munkavállalói képviselőt ellátó egy fő tag cseréjéről.

A megtartott testületi ülések minden alkalommal határozatképesek voltak.

Az üléseken a tagokon kívül, Rácz Attila igazgatósági elnök, Horváth Ottó vezérigazgató, igazgatók továbbá a Társaság jogi képviselője, könyvvizsgálója, a Társaság belső ellenőre, illetve a napirendi pontoktól függően az illetékes vezetők is részt vettek.

A Társaság Igazgatóságának elnöke minden alkalommal tájékoztatást adott a Társaság Igazgatósága által tárgyalt témákról. Az Igazgatóság ülésein az Felügyelőbizottság elnöke is részt vett.

A Felügyelőbizottság 2024. éves tevékenysége során a tárgyalt napirendi pontok átfogó és folyamatos képet adtak a PANNON-VÍZ Zrt. működéséről, gazdasági-pénzügyi helyzetéről, a jogszabályokról, azoknak a működésre, gazdálkodásra gyakorolt hatásáról.

Az ülésekről hangfelvétel és jegyzőkönyv készült, melyben a tárgyalt napirendi pontok, az ezekhez fűzött hozzászólások, valamint a hozott határozatok rögzítésre kerültek.

A Felügyelőbizottság 2024. évben tárgyalt főbb témái a következők voltak:

- A Társaság 2023. évi gazdálkodásáról szóló beszámoló
- A PANNON-VÍZ Zrt. 2024. évi üzleti terve
- Könyvvizsgálói jelentés.
- A beruházási tervről, illetve annak időarányos teljesítéséről szóló tájékoztatások

A Felügyelőbizottsági üléseken rendszeresen visszatérő napirendi pontok voltak:

- A Társaság havi gazdasági eredményeiről szóló beszámolók.
- Az adott időszak likviditási helyzetéről szóló tájékoztatás.
- A víz- csatornadíj számlákkal összefüggő kintlévőségek alakulása, a behajtás módja és hatékonysága.
- Az aktuális műszaki-, üzemviteli feladatokról, a szolgáltatás biztonságáról szóló tájékoztatások.
- A belső ellenőrzési tevékenység során született vizsgálatok eredményei és azok alapján tett javaslatokról szóló előterjesztések.
- A megfelelési tanácsadói tevékenység.

Az aktuális témákról szóló eseti tájékoztatások:

- energiaköltségek rendkívüli emelkedése és következményei,
- információk a gazdálkodás aktuális problémáiról,
- a víziközmű-szolgáltatási rendszer fenntarthatóságához szükséges támogatások.

A Társaság belső ellenőre az éves ellenőrzési terv alapján végezte a tevékenységét. Az elvégzett ellenőrzésekről és a vizsgálat eredményeiről belső ellenőri jelentésben számolt be.

Elfogadásra került a megfelelési tanácsadói jelentés alapján a 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet szerinti vezetői nyilatkozat.

A PANNON-VÍZ Zrt. Felügyelőbizottsága a 2024. évben is a Társaság gazdaságos működését garantáló feladatokat, témaköröket figyelembe véve állította össze munkatervét és végezte munkáját.

Minden ülésen tájékoztatást kapott a Zrt. gazdasági-, műszaki-, üzemviteli helyzetéről, ebből adódóan a Zrt. lényeges működési paraméterei a Felügyelőbizottság részére folyamatosan rendelkezésre álltak.

A Társaság vezetése a Felügyelőbizottság véleményét, javaslatait minden esetben figyelembe vette a tevékenysége során.

A Felügyelőbizottság 2024. évi működését is a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. Törvény előírásai szerint végezte.

Győr, 2025. március 20.



Rózsavölgyi László
felügyelőbizottság elnöke

Határozati javaslat:

A Felügyelőbizottság 2024. éves munkájáról készült írásos beszámolót a Közgyűlés elfogadta.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet 24. § (2) bekezdése előírja, hogy

„A belső ellenőrzési vezető az (1) bekezdés szerinti éves ellenőrzési jelentést benyújtja a felügyelőbizottság részére és tájékoztatásul megküldi a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője részére. A felügyelőbizottság legkésőbb a tárgyévet követő év május 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési jelentést. A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője az éves ellenőrzési jelentést tájékoztatásul megküldi a társaság legfőbb szervének.”

A kormányrendeletnek megfelelően, a Felügyelőbizottságnak benyújtott és a 2025.03.20-i ülésen elfogadott 2024. évi belső ellenőri jelentésről a Közgyűlés az alábbiakban kerül tájékoztatásra.

BESZÁMOLÓ A 2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

I. JOGSZABÁLYI ELŐÍRÁSOK

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm.rendeletnek (a továbbiakban: Gtbr.) megfelelően a köztulajdonban álló gazdasági társaságok kötelesek belső kontrollrendszert kiépíteni, működtetni, ezen belül belső ellenőrzési rendszert kialakítani és működtetni.

A Gtbr. 19. § szerint a belső ellenőrzési vezető kockázatalapú éves ellenőrzési tervet állít össze, melyet (a következő tárgyévre vonatkozóan) benyújt a felügyelőbizottság részére. A felügyelőbizottság – a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője és a tulajdonosi jogok gyakorlója véleményének figyelembevételével – a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési tervet.

A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet (a továbbiakban: PM rendelet) rendelkezik a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról. Ez a rendelet határozza meg azt is, hogy ki – milyen végzettséggel és szakmai gyakorlattal – láthat el belső ellenőrzési feladatokat.

A Pannon-Víz Regionális Önkormányzati Víziközmű-szolgáltató Zrt-nél (a továbbiakban: Pannon-Víz Zrt. vagy Társaság) a belső ellenőrzés, mint önálló, független szervezeti egység működik, a belső ellenőrzési tevékenységet egy fő belső ellenőr látja el – ez létszámarányosan a belső ellenőri szakmai gyakorlatnak teljes mértékben megfelel.

A belső ellenőr végzettsége megfelel a PM rendeletben megfogalmazott követelményeknek, és rendelkezik a PM rendelet által előírt szakmai gyakorlattal is.

A belső ellenőr eleget tett regisztrációs kötelezettségének az államháztartásért felelős miniszter által vezetett Pénzügyminisztériumnál – annak érdekében, hogy belső ellenőri tevékenységet végezhesen köztulajdonban álló gazdasági társaságnál, regisztrációs száma: 5115345.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS 2024. ÉVI TEVÉKENYSÉGE

A Gtbr. és az annak alapján készített Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait figyelembe véve készült el a Pannon-Víz Zrt. 2024. évi ellenőrzési terve, melyet a Társaság Felügyelőbizottsága elfogadott.

A belső ellenőr a 2024. évi tevékenységét a vezérigazgató által aláírt megbízólevél alapján végezte.

1. 2022-2026 közötti Stratégiai belső ellenőrzési terv 2024. évi felülvizsgálata

A belső ellenőrzés egyik alapidokumentuma, amely meghatározza a belső ellenőrzés hosszú távú stratégiai célját, a Társaság belső ellenőrzési rendszerének működését és fejlesztését, figyelembe véve a Társaság hosszú távú céljait és stratégiáját. A belső ellenőrzési stratégiai terv célja, hogy biztosítsa a

hatékony és eredményes működést, csökkentse a kockázatokat, és biztosítsa a jogszabályi előírások betartását, miközben támogatja a szervezet stratégiai céljainak elérését.

2. Belső ellenőrzési alapszabály felülvizsgálata és módosítása

A belső ellenőrzés egyik alapdokumentuma, amely meghatározza a belső ellenőrzés célját, hatáskörét, feladatát, a belső ellenőrök és az ellenőrzöttek jogait, kötelezettségeit, valamint megadja a belső ellenőrzés szervezeti elhelyezkedését.

A Belső ellenőrzési alapszabály felülvizsgálatát és módosítását szükségessé tette a Gtbr. egyes rendelkezéseinek átvezetése, annak érdekében, hogy az Alapszabályban meghatározottak összhangban legyenek a jogszabályi előírásokkal.

3. Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata és módosítása

A belső ellenőrzés egyik alapdokumentumának számít a Belső ellenőrzési kézikönyv is, mivel meghatározza azokat a belső ellenőrzési eljárásokat és módszereket, amelyeket a belső ellenőrök mindennapi munkájuk során használnak.

A Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatát és módosítását szintén szükségessé tette a Gtbr. egyes rendelkezéseinek átvezetése, annak érdekében, hogy a kézikönyvben meghatározottak összhangban legyenek a jogszabályi előírásokkal.

A módosítás főbb részeként olyan dátumok meghatározására került sor, amelyeknek a Társaság működése során meg kell felelni, így különösen az éves ellenőrzési tervet a tárgyévet megelőző év október 31. napjáig kell megküldeni a Társaság vezérigazgatójának és a tulajdonosi jogokat gyakorló Igazgatóság részére.

Ezt követően az éves ellenőrzési tervet a Felügyelő Bizottság a tárgyévet megelőző év november 30. napjáig hagyja jóvá.

A fentiekén túl a kézikönyv mellékletében szereplő egyes iratminták további egyszerűsítése és pontosítása is megtörtént.

4. 2025. évi belső ellenőrzési terv elkészítése

A belső ellenőrzési tervnek tükröznie kell a szervezet rövid- és hosszú távú célkitűzéseit, hogy biztosítva legyen azok hatékony végrehajtása és a kockázatok minimalizálása. Emellett az egyre változó működési környezethez való alkalmazkodás szintén kulcsfontosságú a megfelelő ellenőrzési mechanizmusok kialakításában. A szabályozási előírások folyamatos nyomon követése és integrálása biztosítja, hogy a Társaság minden szempontból megfeleljen a jogi követelményeknek és elkerülje a jogi vagy pénzügyi kockázatokat.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv elkészítése során fontos volt, hogy a terv minden szempontból támogassa a Társaság céljait, megfeleljen a jogszabályi követelményeknek és biztosítsa a hatékony működést, ezért ezek figyelembevételével a 2025. évi belső ellenőrzési tervben az alábbi vizsgálatok kerültek rögzítésre:

- Tűzoltó készülékek, berendezések felülvizsgálatának ellenőrzése,
- A követeléskezelés vizsgálata,
- A Társaság integritásának ellenőrzése.

5. Vízvezetési szolgalmi jogok ingatlan-nyilvántartásba történt bejegyzéseinek vizsgálata

A szolgalmi jogok bejegyzését illetően korábban nem állt rendelkezésre olyan lista, amely azokat az ingatlanokat listázta volna, amelyek fizikailag érintettek valamilyen formában a Társaság által üzemeltetett közcélú vezetékekkel.

A közcélú vezetékekkel érintett ingatlanok tekintetében megtörtént a földhivatali ellenőrzés a bejegyzés meglétéről vagy annak hiányáról. A vezetékekkel érintett ingatlan állomány felmérése érdekében a Társaság megtette a szükséges lépéseket, a nyilvántartás rendezése folyamatban van.

A vízvezetési szolgalmi jog utólagos bejegyzése az ingatlannal kapcsolatban többletjogokat és - kötelezettségeket nem keletkeztethet, így nem teremt jogalapot kártalanítási igény érvényesítésére sem.

6. Gépjárművek beszerzésének, cseréjének és értékesítésének vizsgálata

A Társaságnál 2022.01.01-2023.03.31. között 16 db gépjármű értékesítése történt a Társaság saját tulajdonában lévő 147 db gépjárműből.

A gépjárművek szokásos piaci értékének megállapításához javasolt szabályzati szinten beépíteni olyan eljárást, mint pl. az eurotax ár figyelembevétele vagy három online hirdetés (azonos évjárat, típus, hasonló felszereltség, mindezek dokumentálva) átlagárának megadása is, amelyből egyértelműen megállapítható a felelős vagyongazdálkodással kapcsolatban érvényesített objektív kritériumok figyelembe vétele.

A saját tulajdonú gépjárművek értékesítése során kiemelkedően eredményesnek minősíthető a 2023.03.29-én értékesítésre került kisbusz eladási ára, tekintettel arra, hogy a 2021.01.15-i 12.192.051 Ft vételárához képest – 2 év használatot követően - mindösszesen 192.051 Ft-tal kevesebért, összesen 12 m Ft-ért sikerült eladni.

III. BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÉRTÉKELÉSE

A Gtbr. 3. § szerint a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője felelős a belső kontrollrendszer (illetve annak elemeinek) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. A belső kontrollrendszer létrehozása, koordinálása, felülvizsgálata és karbantartása a megfelelési tanácsadó feladata. A társaság első számú vezetőjének (a megfelelési tanácsadó által előkészített) nyilatkozatban kell értékelnie a gazdasági társaság belső kontrollrendszerét, és ezt a nyilatkozatot meg kell küldeni a felügyelő bizottság részére, mely ezzel kapcsolatban megfogalmazza saját álláspontját. A nyilatkozatot ezek után – a felügyelő bizottság határozatával együtt – meg kell küldeni a tulajdonosi joggyakorló részére.

A Gtbr. 24. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrnek évente értékelnie kell a belső kontrollrendszer működését az ellenőrzési tapasztalatok alapján. A belső kontrollrendszer értékelése a Gtbr. előírásai alapján történik, amely meghatározza a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének működtetésére vonatkozó követelményeket.

A belső kontrollrendszer célja a szabályozott, átlátható és hatékony működés biztosítása, valamint a pénzügyi és működési kockázatok csökkentése.

Az értékelés a következő 5 pilléren alapul:

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet a szervezet működését támogató alapvető környezet, amely a vezetőség, a munkatársak és a folyamatok által kialakított szabályok, eljárások és kultúra összessége. Ez magában foglalja a vezetési struktúrát, az etikai normákat, a kockázatkezelési gyakorlatokat és a belső ellenőrzési rendszereket.

A kontrollkörnyezet célja, hogy biztosítsa a szervezet hatékony működését, a jogszabályoknak való megfelelést, és minimalizálja a csalás, a hibák és a kockázatok lehetőségét. A kontrollkörnyezet határozza meg a szervezet kontrolltudatosságát és az etikai normákat, amelyeket a munkavállalók és a vezetők követnek.

A kontrollkörnyezet tényezői azokat a kulcsfontosságú elemeket jelentik, amelyek a Társaság belső ellenőrzési rendszerének alapját és hatékonyságát. Az alábbi tényezők alkotják a kontrollkörnyezetet:

- a) **Vezetőség és irányítási filozófia:** A szervezet vezetősége meghatározza a belső ellenőrzési kultúrát, valamint biztosítja az erőforrások és döntéshozatali mechanizmusok megfelelő működését. A vezetőség példát mutat az etikai normák és szabályok betartásában, és kiemelten fontos szerepe van az ellenőrzési folyamatokban.
- b) **Etikai értékek és integritás:** Az etikai szabályok és normák biztosítják a szervezetben dolgozók viselkedését. A vezetésnek támogatnia kell az etikus döntéshozatalt, és ösztönöznie kell a munkavállalókat a szabályok és jogszabályok betartására.
- c) **Szervezeti struktúra:** A világos és jól meghatározott szervezeti struktúra biztosítja a feladatok és felelősségek megfelelő elosztását. Az átlátható struktúra segít az irányítási és ellenőrzési folyamatok hatékony működtetésében.
- d) **Munkaerő politikák és gyakorlatok:** A megfelelő toborzás, képzés és teljesítményértékelés segíti a megfelelő személyzet kiválasztását és motiválását. A jól képzett és elkötelezett munkavállalók fontos szerepet játszanak a kontrollkörnyezet fenntartásában.
- e) **Belső ellenőrzési rendszerek:** A belső ellenőrzési mechanizmusok, mint például a szabályozási intézkedések, auditok és monitoring rendszerek, segítik a kockázatok azonosítását és kezelését, valamint biztosítják a szabályok betartását.
- f) **Kockázatkezelési eljárások:** A kockázatok azonosítása, értékelése és kezelése kulcsfontosságú része a kontrollkörnyezetnek. A szervezetnek meg kell határoznia a lehetséges kockázatokat, és ki kell alakítania a megfelelő válaszlépéseket.
- g) **Kommunikáció és információáramlás:** A megfelelő kommunikációs csatornák biztosítják, hogy az információk időben és pontosan eljussanak a megfelelő személyekhez. A transzparens információáramlás segíti a döntéshozatalt és a belső ellenőrzési tevékenységeket.

Ezek a tényezők összhangban biztosítják, hogy a Társaság hatékonyan tudjon működni, ezzel minimalizálva a lehetséges hibákat, csalásokat és más kockázatokat. A kontrollkörnyezet alapvetően a Társaság működésének és a belső ellenőrzés sikerének is az alapja. A Pannon-Víz Zrt. ezeknek megfelelően rendelkezik:

- Szervezeti és Működési Szabályzattal (SZMSZ), amely világosan rögzíti a felelősségi és döntési jogköröket,
- Etikai Kódexszel, amely iránymutatást ad az etikus üzleti magatartásra,
- belső szabályzatokkal, amelyek lefedik a pénzügyi ellenőrzést, adatkezelést, beszerzéseket és egyéb kulcsfontosságú folyamatokat.

A kontrollkörnyezet alapvetően megfelelő, de a folyamatos szabályozási változások miatt időszakos felülvizsgálata indokolt.

2. Kockázatfelmérés

A kockázatfelmérés kulcsfontosságú a szervezet biztonságos és hatékony működése szempontjából, mivel segít azonosítani, elemezni és kezelni a potenciális veszélyeket. Lehetővé teszi a vezetőség számára, hogy proaktív intézkedéseket hozzon a kockázatok minimalizálása érdekében, ezáltal csökkentve a pénzügyi, működési és jogi problémák kialakulásának esélyét.

A Pannon-Víz Zrt.-nél a munkakörökkel kapcsolatos kockázatértékelési dokumentációk az intraneten rendelkezésre állnak, és felülvizsgálatuk folyamatos.

Az „Integrált kockázatkezelési szabályzat” felülvizsgálata és (szükség szerinti) módosítása a megfelelési tanácsadó feladata.

A folyamatokban rejlő kockázatok csökkentésének, elkerülésének (vagy akár megosztásának, illetve kiszervezésének) különböző módzatait alkalmazza a Társaság, tekintettel arra, hogy a víziközmű ágazat komplexitása a vízellátás és szennyvízelvezetés rendszerének működtetésével kapcsolatos számos tényezőt foglal magában, mint a rendszer tervezése, kiépítése, fenntartása és üzemeltetése.

A rendszeres kockázatelemzés hozzájárul a belső kontrollok fejlesztéséhez és a szervezet hosszú távú stabilitásához.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek kulcsszerepet játszanak a szervezeti célok elérésében és a kockázatok minimalizálásában. Ezek a tevékenységek biztosítják a szabályok, előírások és belső folyamatok betartását, valamint segítenek megelőzni a hibákat, visszaéléseket és szabálytalanságokat. A megfelelő kontrollmechanizmusok hozzájárulnak a hatékony működéshez, a pénzügyi stabilitáshoz és az átláthatósághoz, ezáltal növelve a szervezet iránti bizalmat.

A kontrolltevékenységek tárgykörei a szervezeti működés különböző aspektusaira terjednek ki, biztosítva a szabályok betartását és a hatékony kockázatkezelést. A legfontosabb tárgykörök:

- a) **Működési kontrollok** – A napi működés során alkalmazott szabályok és eljárások a hatékonyság, pontosság és jogszabályi megfelelés érdekében.
- b) **Pénzügyi kontrollok** – A pénzügyi adatok pontosságát és megbízhatóságát biztosító mechanizmusok, beleértve a költségvetési fegyelmet és az ellenőrzési pontokat.
- c) **Hozzáférési és informatikai kontrollok** – Az adatok védelmét és az információs rendszerek biztonságát garantáló intézkedések, például jogosultságkezelés és adatmentés.
- d) **Fizikai biztonsági kontrollok** – Az eszközök, készletek és egyéb vagyontárgyak védelmét szolgáló intézkedések, például beléptítési rendszerek és leltározás.
- e) **Szerződéses és jogi kontrollok** – A szerződések, jogi kötelezettségek és megfelelőségi előírások betartását biztosító folyamatok.
- f) **Beszerezési és készletgazdálkodási kontrollok** – A beszerzések szabályszerűségét, költséghatékonyságát és a készletkezelés pontosságát biztosító intézkedések.
- g) **Teljesítménykontrollok** – A szervezeti célok elérését támogató mutatószámok, visszamérések és értékelések.

Ezek a kontrolltevékenységek hozzájárulnak a Társaság átlátható és hatékony működéséhez, valamint csökkentik a pénzügyi és működési kockázatokat.

4. Információ és kommunikáció

A hatékony belső kontrollrendszer alapja a megfelelő információáramlás és kommunikáció.

A szervezeten belül fentről lefelé, lentől felfelé és keresztirányban is szükséges a hatékony kommunikációs csatornák kiépítése, minden munkatársnak világos üzenetet kell kapnia arról, hogy milyen szerepet tölt be a szervezet belső kontrollrendszerében, mivel munkájukkal segítik a szervezeti célok megvalósítását.

A belső kommunikáció mellett fontos a hatékony és világos kommunikáció a külső felekkel is. A külső kommunikáció kulcsfontosságú a vállalat hitelességének, átláthatóságának és jó hírnevének megőrzése szempontjából. Megfelelő kommunikációval biztosítható, hogy az érintettek – ügyfelek, partnerek, hatóságok és a nyilvánosság – pontos és időszerű információkat kapjanak a vállalat működéséről, eredményeiről és céljairól. Az átlátható és proaktív kommunikáció erősíti a bizalmat, csökkenti a félreértéseket, valamint hozzájárul a pozitív vállalati megítéléshez és a stabil üzleti kapcsolatok fenntartásához.

5. Monitoring és visszacsatolás

A monitoring és visszacsatolás elengedhetetlen a belső kontrollrendszer hatékonyságának biztosítása érdekében. A folyamatos nyomon követés lehetővé teszi a szabálytalanságok, hiányosságok és kockázatok időben történő felismerését, míg a visszacsatolás segíti a rendszerek és folyamatok folyamatos fejlesztését. A rendszeres értékelések és visszajelzések révén a szervezet gyorsan képes reagálni a külső és belső változásokra, biztosítva a szabályozásoknak és szervezeti céloknak való megfelelést.

A Gtbr. előírásainak megfelelően került kialakításra a belső ellenőrzés a Pannon-Víz Zrt.-nél a folyamatok, tevékenységek utólagos ellenőrzése érdekében. A belső ellenőr a Felügyelőbizottság szakmai irányítása alatt áll, a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának, nemzetközi normáinak (IIA normáknak) és a belső ellenőrzési etikai kódex előírásainak megfelelően végzi tevékenységét.

A külső vizsgálatok és hatósági ellenőrzések biztosítják a külső objektív értékelést.

IV. INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzött szervezeti egységek elfogadták, vitatott kérdések nem maradtak fenn.

V. ÖSSZEGZÉS

A Pannon-Víz Zrt. belső kontrollrendszere alapvetően megfelelően működik és biztosítja a szabályozott, átlátható vállalatirányítást. A belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslatok, megállapítások során vitatott kérdések nem maradtak fenn.

Győr, 2025.03.31.



dr. Szaplóczai Lajos
belső ellenőr